BLAD GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING
Nr. 250
26 augustus 2015
Officiële uitgave van gemeenschappelijke regeling Hefpunt.

VERORDENING MET BETREKKING TOT DE CONTROLE OP DE ADMINISTRATIE

Artikel 1

Artikel 1a
In deze verordening wordt verstaan onder:
a. Accountant (certificerend): Een persoon zoals bedoeld in art 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Deze persoon is bevoegd tot het afgeven van een accountantsverklaring.
b. Accountantscontrole: De accountant verricht controle op de boekhouding en administratie als vertrouwensman van het maatschappelijk verkeer en als vertrouwensman van de bedrijfsleiding. Op basis van de controle geeft de accountant een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de (financiële) informatie die door de onderneming of instelling naar buiten wordt gebracht.
c. Rechtmatigheid: De formele en materiële juistheid van de administratieve verantwoording en het beheer van vermogenswaarden. Bij het aspect “formele juistheid” gaat het om de vraag of de (geadministreerde) handelingen zijn verricht binnen het kader van de bevoegdheid van de handelende personen en overeenkomstig de daarvoor gegeven voorschriften. Het aspect “materiële juistheid” slaat op de vraag of de administratie en de (administratieve) verantwoording overeenstemmen met de werkelijkheid.
d. Doelmatigheid: De mate waarin de te leveren prestaties bij gegeven doelstelling met inzet van zo weinig mogelijk middelen zijn bereikt.
Artikel 1b
De controle op de administratie en op het beheer van de vermogenswaarden alsmede het onderzoek naar de jaarrekening wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur aan te wijzen accountant, hierna te noemen "de registeraccountant".
Artikel 2
De controle op de administratie en het beheer van de vermogenswaarden geschiedt zoals contractueel is overeengekomen. Indien de registeraccountant dit noodzakelijk acht kunnen naast de reguliere controlewerkzaamheden, in goed overleg met de opdrachtgever, additionele opdrachten worden uitgevoerd.
Artikel 3
De registeraccountant heeft de bevoegdheid van alle bestuurders van Hefpunt en van alle bij Hefpunt werkzame ambtenaren de inlichtingen te vragen die voor de uitvoering van zijn taak nodig zijn. Tevens heeft de registeraccountant ten behoeve van zijn werkzaamheden toegang tot alle ruimten en informatie van Hefpunt.
Artikel 4
In het verslag dat naar aanleiding van het onderzoek naar de jaarrekening wordt opgemaakt, vermeldt de registeraccountant tevens zijn bevindingen over de vraag of de administratie en het beheer van de vermogenswaarden voldoen aan de eisen van rechtmatigheid en doelmatigheid.
Artikel 5

1. De registeraccountant zendt het verslag van de controle op de administratie en op het beheer van vermogenswaarden (managementletter) aan de directie en het verslag van het onderzoek naar de jaarrekening aan het dagelijks bestuur.
2. Alvorens de in het eerste lid bedoelde verslagen te behandelen worden zij voorzien van een schriftelijke reactie van de teammanager Bedrijfsbureau.
3. De directie zendt het verslag van de controle op de administratie en op het beheer van vermogenswaarden (managementletter), voorzien van de daarbij door de teammanager Bedrijfsbureau gemaakte schriftelijke reactie, ter kennisneming aan het dagelijks bestuur.
4. Het dagelijks bestuur zendt het verslag van het onderzoek naar de jaarrekening, voorzien van de daarbij door de teammanager Bedrijfsbureau gemaakte schriftelijke reactie, ter kennisneming aan het algemeen bestuur.
5. De registeraccountant ontvangt een afschrift van de door de teammanager Bedrijfsbureau gemaakte schriftelijke reactie bij de in het eerste lid bedoelde verslagen.

Artikel 6
De administratie en het beheer van vermogenswaarden worden zodanig ingericht, dat zij mede dienstbaar worden gemaakt aan de in deze verordening bedoelde controle.
Artikel 7
Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking met ingang van 1 januari 2015.
Artikel 8
De verordening wordt aangehaald als: "Verordening met betrekking tot de controle op de administratie".

Bekrachtigd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Hefpunt d.d. 16 maart 2015.

Namens deze,
het Algemeen Bestuur
ir. J. Bartelds voorzitter
drs. P.W. Geerdink secretaris